

TID: 2019-04-04
PLATS: PwC:s lokaler, Halmstad

Närvarande: Jan-Erik Martinsen
Gösta Gustafsson
Lena Olofsdotter
Eva Hudin
Peter Wesley
Tobias Eriksson

Sekr Kerstin Sikander

§ 13

Grundläggande granskning av styrelse och nämnder 2018

Revisorerna i Region Halland har gett PwC i uppdrag att genomföra en grundläggande granskning av regionens styrelse och nämnder. Syftet med den grundläggande granskningen är att på en övergripande nivå följa, granska och pröva styrelse och nämnders ansvarstagande för verksamheten. I rapporterna framgår förbättringsområden för fortsatt utveckling inom respektive styrelse och nämnder.

Revisorerna kommer under 2019 att följa vidtagna åtgärder.

Revisorerna beslöt

att översända respektive rapport till Regionstyrelse och nämnder för kännedom.



Jan-Erik Martinsen



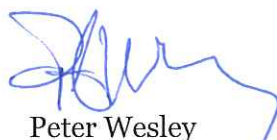
Lena Olofsdotter



Eva Hudin



Gösta Gustafsson



Peter Wesley

Bilagor: Grundläggande granskning 2018 - Regionstyrelsen
Grundläggande granskning 2018 - GN Hemsjukvård och hjälpmedel
Grundläggande granskning 2018 - Patientnämnden
Grundläggande granskning 2018 - Lokala nämnder
Grundläggande granskning 2018 - DN Hallands sjukhus
Grundläggande granskning 2018 - DN Ambulans, diagnostik och hälsa
Grundläggande granskning 2018 - DN Närsjukvård
Grundläggande granskning 2018 - DN Psykiatri
Grundläggande granskning 2018 - DN Kultur och skola
Grundläggande granskning 2018 - DN Regionservice

Revisionsrapport

Grundläggande granskning 2018

Lokala nämnderna- Region Halland

*Isabelle Pansaco
Malin Ringedal*

Sammanfattning

På uppdrag av regionens förtroendevalda revisorer har PwC genomfört en grundläggande granskning av Region Hallands lokala nämnder avseende verksamhetsåret 2018. Syftet med den grundläggande granskningen är att ge revisorerna underlag för ansvarsprövningen genom att översiktligt granska nämndernas ansvarstagande för sitt uppdrag i den omfattning som följer av God revisionsred.

Vår sammanfattande bedömning är att de lokala nämnderna i allt väsentligt har en tillräcklig styrning, uppföljning och intern kontroll inom de områden som omfattas av den grundläggande granskningen.

Innehållsförteckning

1.	Inledning	3
1.1.	Bakgrund	3
1.2.	Syfte och revisionsfrågor	3
1.3.	Revisionskriterier	3
1.4.	Avgränsning.....	3
1.5.	Metod och genomförande	4
2.	Region Hallands styrmodell.....	5
2.1.	Lokala nämnders grunduppdrag.....	5
2.2.	Region Hallands styrmodell 2018	5
2.3.	Intern kontroll.....	7
3.	Granskningsresultat	9
3.1.	Laholmsnämnden.....	10
3.2.	Halmstadsnämnden	12
3.3.	Hyltenämnden.....	14
3.4.	Falkenbergsnämnden.....	16
3.5.	Varbergsnämnden	18
3.6.	Kungsbackanämnden	20

1. Inledning

1.1. Bakgrund

De lokala nämnderna i Region Halland har var och en ett ansvar för att verksamheten bedrivs i enlighet med gällande föreskrifter och enligt de mål och riktlinjer som fullmäktige har bestämt, med tillräcklig intern kontroll och på ett i övrigt tillfredställande sätt. Kommunallagen förutsätter att revisorerna årligen granskar all kommunal verksamhet i den omfattning som följer av God revisionsred. Granskningen utgör underlag för den årliga ansvarsprövningen. I den årliga granskningen ingår en grundläggande del, där regionstyrelsens och nämndernas ansvarstagande för verksamheten följs, granskas och prövas. Enligt den goda seden handlar grundläggande granskning bland annat om frågor avseende hur styrelse och nämnder tolkat och brutit ned mål och uppdrag från fullmäktige, uppföljning av verksamhet och åtgärder vid avvikelser, systematiskt arbete med intern kontroll och tydligheten i protokoll. Föreliggande rapport utgör resultatet av den grundläggande granskningen 2018.

1.2. Syfte och revisionsfrågor

Den grundläggande granskningen syftar till att på översiktlig nivå följa, granska och pröva nämndens ansvarstagande för sitt uppdrag. Den grundläggande granskningen omfattar i huvudsak lokalnämndernas följsamhet till reglemente, uppföljning och återrapportering av uppdraget i enlighet med fastställd styrmodell, åtgärder när uppföljning visar avvikelse och arbete med intern kontroll enligt gällande anvisningar för intern kontroll.

1.3. Revisionskriterier

Revisionskriterierna för denna granskning har huvudsakligen hämtats ur följande:

- Kommunallagen
- Reglemente och arbetsordning för Region Halland 2017
- Mål och budget 2018 med plan 2019-2020 Region Halland
- Internkontrollreglemente för Landstinget Halland
- Riktlinjer för Region Hallands uppföljning 2018
- Prioritering och resursfördelning utifrån Regionfullmäktiges beslut om mål och budget 2018 och plan 2019-2020

1.4. Avgränsning

Granskningen avser Region Hallands lokalnämnder: Laholmsnämnden, Halmstadsnämnden, Hyltenämnden, Falkenbergsnämnden, Varbergsnämnden och Kungsbackanämnden. Granskningen är avgränsad till verksamhetsåret 2018.

1.5. Metod och genomförande

Granskningen har genomförts som en löpande insamling av fakta och iakttagelser. Inom ramen för granskningen har en genomgång av nämndernas samtliga protokoll samt mål- och ekonomiuppföljningsrapporter avseende 2018 genomförts. Protokollgranskningen har i huvudsak syftat till att följa hur nämnderna arbetar med styrning, uppföljning och kontroll samt att granska tydligheten i protokoll och beslutsunderlag. Översiktlig genomgång av nämndernas interna kontrollplaner med tillhörande riskanalyser har genomförts i syfte att följa hur nämnderna arbetat med intern kontroll i förhållande till Region Hallands reglemente för intern kontroll.

2. Region Hallands styrmodell

I detta kapitel beskrivs Region Hallands styrmodell 2018 och fullmäktiges reglemente för intern kontroll.

2.1. Lokala nämnders grunduppdrag

Laholmsnämnden, Halmstadsnämnden, Hyltenämnden, Falkenbergsnämnden, Varbergsnämnden och Kungsbackanämnden ska enligt reglemente verka på uppdrag av regionfullmäktige och regionstyrelsen. I uppdraget ingår bland annat att bidra till utveckling av hälsans bestämningfaktorer i samhället, för en jämlik och positiv hälsoutveckling. Nämnderna ska genom kartläggning och dialoger bidra med inventeringar och bedömningar av invånares behov av hälso- och sjukvård inom de geografiska områden de verkar.

Enligt direktiv från regionstyrelsen¹ ska lokala nämnderna ansvara för att stimulera ett lokalt och regionalt gränsöverskridande strategiskt folkhälsoarbete där regionfullmäktiges hälso- och sjukvårdsstrategi samt tillväxtstrategi anger inriktning.

2.2. Region Hallands styrmodell 2018

Styrmodellen för Region Halland utgår från regionfullmäktiges långsiktiga vision för Hallands utveckling till den Bästa Livsplatsen genom förverkligande av hälso- och sjukvårdsstrategin och tillväxtstrategin. Strategierna beskriver delmål, strategiska val och prioriteringar för hur regionen ska möta invånarnas behov av sjukvård och skapa en långsiktigt hållbar tillväxt i regionen.

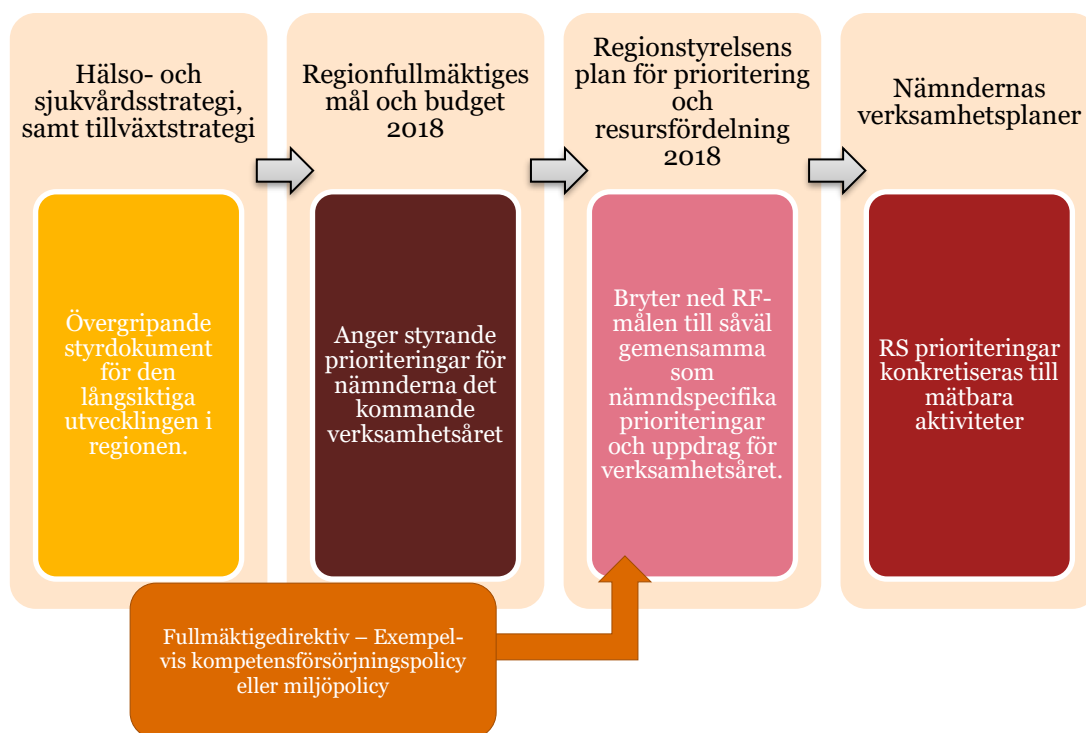
Utifrån strategierna bestämmer fullmäktige årligen om särskilda insatsområden och mål för en god ekonomisk hushållning. Tillsammans med övergripande anslagsfördelning till olika verksamhetsområden uttrycker Regionfullmäktige sin viljeinriktning i en mål- och budgetplan och tydliggör vad regionstyrelsen och nämnderna ska uppnå det kommande året. Vi noterar att Regionfullmäktige inte fördelar driftanslag till respektive nämnd. Det gör istället regionstyrelsen genom en årlig plan för prioritering och resursfördelning. I planen adresserar regionstyrelsen även uppdrag till nämnderna och sin egen verksamhet som ska verkställas under året. Enligt regionstyrelsens plan för prioritering och resursfördelning 2018 är adresserade uppdrag till sig själv och övriga nämnder en konkretisering av Regionfullmäktiges mål för god ekonomisk hushållning och andra fullmäktigedirektiv. Således säkerställs att verksamheten bedrivs på det sätt som fullmäktige har bestämt.

Nämnderna har i sin tur ansvar för att upprätta en verksamhetsplan. I verksamhetsplanen ska, förutom en nedbrytning till mätbara aktiviteter för respektive

¹ Regionstyrelsens plan för prioritering och resursfördelning 2018

tilldelat uppdrag, även nämndernas grunduppdrag konkretiseras genom uppföljningsvariabler.

Figur 1: Översiktlig sammanställning av styrmodell



2.2.1. Regionstyrelsens uppdrag och prioriteringar till lokala nämnder 2018

Regionstyrelsen har för 2018 uppdragit åt lokala nämnder att under 2018 prioritera:

- En god start i livet
- Insatser som utjämnar hälsoskillnader
- Tillsammans utveckla och sprida generella och riktade hälsofrämjande insatser
- Utveckla nya arbetssätt för samverkan utifrån specifika gruppers behov, bland annat för att främja barn och ungas hälsa

2.2.2. Riktlinjer för uppföljning och rapportering

Regionsstyrelsens arbetsutskott har genom riktlinjer för Region Hallands uppföljning 2018 förtydligat hur uppföljning och återrapportering av styrkedjan ska se ut:

Tabell 1: Uppföljningsstruktur

Månadsvis (februari, maj, juni, september, oktober, november)	<ul style="list-style-type: none"> • Ekonomisk uppföljning • Uppföljning av mål
Förstärkt månadsuppföljning, UR1 (mars)	<ul style="list-style-type: none"> • Ekonomisk uppföljning • Uppföljning av mål • Uppföljning av intern kontroll • Återrapportering till regionstyrelsen
Förstärkt månadsuppföljning, UR2 (augusti)	<ul style="list-style-type: none"> • Ekonomisk uppföljning • Uppföljning av mål • Uppföljning av intern kontroll • Återrapportering till regionstyrelsen
Slutlig uppföljning och redovisning, ÅR (december)	<ul style="list-style-type: none"> • Ekonomisk uppföljning • Uppföljning av mål • Uppföljning av intern kontroll • Uppföljning av policys • Återrapportering till regionstyrelsen

2.3. Intern kontroll

Dåvarande landstingsfullmäktige fastställde reglemente för intern kontroll vid sammanträden 13-14 november 2006. Syftet med reglementet är att säkerställa att styrelse och nämnder upprätthåller en tillräcklig intern kontroll, det vill säga att de med rimlig grad av säkerhet ska fastställa att mål inom verksamhetsstyrning, tillförlitlig finansiell rapportering och efterlevnad av tillämpliga lagar och föreskrifter kan uppnås.

Enligt reglemente ska nämnder inom sitt ansvarsområde tillse att en organisation upprättas för den interna kontrollen samt att regler och anvisningar för den interna kontrollen antas. I reglementets tillämplighetsanvisningar tydliggörs att en risk- och sårbarhetsanalys ska ligga till grund för den årliga planeringen, prioriteringen och uppföljningen av den interna kontrollarbetet. Därtill ska var och en av nämnderna anta en särskild plan för uppföljning av den interna kontrollen och resultatet av uppföljningen ska, med utgångspunkt från antagen plan, löpande rapporteras till nämnden. Senast i samband med årsrapporten ska resultatet från uppföljningen rapporteras till landstingsstyrelsen (numera regionstyrelsen). Regionstyrelsens arbetsutskott har genom riktlinjer för Region Hallands uppföljning 2018 angett att nämndernas planer för intern kontroll ska följas upp i samband med uppföljningsrapport 1 och 2 samt årsredovisning.

Av reglemente framkommer vidare att den årliga interna kontrollplanen minst ska innehålla:

- Vilka rutiner som ska följas upp
- Omfattningen på uppföljningen
- Vem som ansvarar för att utföra kontrollen
- Till vem och när uppföljningen ska rapporteras

3. Granskningsresultat

I detta kapitel beskrivs resultatet av den grundläggande granskningen utifrån de iakttagelser som vi bedömer vara mest relevanta. Kapitlet inleds med en sammanfattande bedömning utifrån granskningsresultatet.

Avsnitt	Nämnd	Vår bedömning
3.1	Laholmsnämnden	Vår bedömning är att Laholmsnämnden i allt väsentligt har en tillfredställande ledning, styrning och intern kontroll inom de områden som omfattas av den grundläggande granskningen.
3.2	Halmstadsnämnden	Vår bedömning är att Halmstadsnämnden i allt väsentligt har en tillfredställande ledning, styrning och intern kontroll inom de områden som omfattas av den grundläggande granskningen.
3.3	Hyltenämnden	Vår bedömning är att Hyltenämnden i allt väsentligt har en tillfredställande ledning, styrning och intern kontroll inom de områden som omfattas av den grundläggande granskningen.
3.4	Falkenbergsnämnden	Vår bedömning är att Falkenbergsnämnden i allt väsentligt har en tillfredställande ledning, styrning och intern kontroll inom de områden som omfattas av den grundläggande granskningen.
3.5	Varbergsnämnden	Vår bedömning är att Varbergsnämnden i allt väsentligt har en tillfredställande ledning, styrning och intern kontroll inom de områden som omfattas av den grundläggande granskningen.
3.6	Kungsbackanämnden	Vår bedömning är att Kungsbackanämnden i allt väsentligt har en tillfredställande ledning, styrning och intern kontroll inom de områden som omfattas av den grundläggande granskningen.

3.1. Laholmsnämnden

3.1.1. Verksamhetsplan och arbete med tilldelade uppdrag från regionstyrelsen

Vid sammanträde 4 december 2017 fastställer nämnden en verksamhetsplan för 2018. Vid översiktlig genomgång av planen framgår att verksamhetsplanering har beaktat av regionstyrelsen tilldelade uppdrag för året, men att uppdragen i huvudsak inte har konkretiserats till mätbara aktiviteter med indikatorer för uppföljning. Istället bryts uppdragen ned till ytterligare uppdrag i vad som kallas förvaltningens verksamhetsplan. Ett exempel på uppdrag till förvaltningen är att synliggöra barnperspektivet i de beslut som fattats samt i den verksamhet nämnden medverkar. Vi noterar att verksamhetsplanen redogör för att förvaltningen har för avsikt att knyta aktiviteter och i det fall det är möjligt indikatorer till uppdragen längre fram.

Regionstyrelsen tilldelade nämnden 1 929 tusen kronor i driftanslag för 2018. Nämnden antar i samband med verksamhetsplanen en internbudget som understiger tilldelad drifram. Budgeterade kostnader uppgår till 1 200 kronor. I Region Hallands årsredovisning 2018 framgår emellertid att nämndens tilldelade ram är 1 200 tusen kronor. Vi har inte kunnat spåra regionstyrelsens omfördelning av anslag.

3.1.2. Uppföljning och återrapportering av verksamhet och ekonomi

Laholmsnämnden har under 2018 haft sju sammanträden. Vid varje sammanträde har nämnden fått information om pågående och kommande aktiviteter. Genom den stående punkten på dagordningen "information från presidiet och tjänstemän" informeras nämnden om händelser i den löpande verksamheten, exempelvis strategier som påverkar nämndens arbete och genomförda dialogmöten. Enligt sammanträdesprotokollen har nämnden löpande informerats om beslut fattade med stöd av delegation.

Vid genomgång av nämndens sammanträdesprotokoll 2018 har vi inte kunnat iaktta att nämnden följt upp verksamheten och ekonomi i enlighet med Riktlinjer för Region Hallands uppföljning 2018. Den månadsvisa verksamhetsuppföljningen enligt fastställda mallar iakttas endast för oktober månad.

Nämnden har återrapporterat om sin verksamhet till regionstyrelsen i samband med uppföljningsrapport 1, uppföljningsrapport 2 och årsrapport. I årsrapporten framgår inte någon samlad bedömning av måluppfyllelse av de riktade uppdrag som regionstyrelsen tilldelat nämnden. Det finns inte några indikatorer eller mätvärden för utvärdering. Varje uppdrag har dock kommenterats med beskrivningar av nämndens utförda arbete under året.

Nämnder har genomgående återrapporterat en prognos med budget i balans. Vid utgången av 2018 redovisar nämnden ett positivt budgetöverskott till sin internbudget om 200 tusen kronor.

3.1.3. Intern kontroll

Vid sitt februarisammanträde 2018 fastställer Laholmsnämnden en plan för intern kontroll avseende verksamhetsåret 2018. Enligt sammanträdesprotokoll har den interna kontrollplanen föregåtts av en riskanalys. Hur riskanalysen genomförts eller vilka överväganden som gjordes i riskbedömningsprocessen framgår inte av protokollet, men enligt nämndens *Rapport intern kontroll UR2* utfördes riskanalys av tjänstemän hösten 2017. Identifierade risker och eventuella svagheter i intern kontroll bedömdes utifrån konsekvens och sannolikhet vilka resulterade en bruttolista av identifierade riskområden med olika risktal. Analysen sammanställdes och presenterades därefter för nämnden som tillsammans med tjänstemän valde ut vilka områden och kontrollaktiviteter som med stöd av genomförd riskanalys skulle prioriteras under 2018.

Den fastställda interna kontrollplanen omfattar tre kontrollmoment inom områdena: Organisation, styrning och ledning; Kommunikation och information; Verksamhetens genomförande och kvalitet. Nämnden följer upp resultatet av den interna kontrollen enligt fastställd plan första gången i samband med behandling av uppföljningsrapport 2. Resultatet av uppföljningen visar att den interna kontrollen fungerar väl. Samma bedömning görs i uppföljningen per december. Nämnden har återrapporterat resultatet av intern kontroll till regionstyrelsen.

3.1.4. Bedömning

Vår samlade bedömning är att Laholmsnämnden i allt väsentligt har en tillfredställande ledning, styrning och intern kontroll inom de områden som omfattas av den grundläggande granskningen. Samtidigt visar granskningen på förbättringsområden vad gäller att bryta ned och kvantifiera tilldelade mål och uppdrag för att kunna tillse en systematisk uppföljning av att verksamheten bidrar till regionfullmäktiges mål för god ekonomisk hushållning. Vi noterar att nämnden kan stärka sin månadsvisa uppföljning enligt riktlinjer i syfte att tillse att den är tillräckligt informerad om verksamheten för att kunna vidta nödvändiga åtgärder utan oskäligt dröjsmål.

3.2. Halmstadsnämnden

3.2.1. Verksamhetsplan och arbete med tilldelade uppdrag från regionstyrelsen

Halmstadsnämnden fastställer en verksamhetsplan avseende 2018 vid sammanträde 13 december 2017. Vid översiktlig genomgång av planen framgår att verksamhetsplanering har beaktat av regionstyrelsen tilldelade uppdrag för året, men att uppdragen i huvudsak inte har konkretiserats till mätbara aktiviteter med indikatorer för uppföljning.

Halmstadsnämnden tilldelades 2 422 tusen kronor i driftanslag för 2018. Nämnden fastställer en internbudget som understiger tilldelad driftanslag vid sammanträde 13 december 2017. Vi noterar av Region Hallands årsredovisning att nämndens driftanslag förändrats till 1 700 tusen kronor, vilket överensstämmer med nämndens beslutade internbudget. Vi har inte kunnat spåra regionstyrelsens beslut om förändring av driftanslag.

3.2.2. Uppföljning och återrapportering

Halmstadsnämnden har haft åtta sammanträden under 2018. Vid varje sammanträde har nämnden fått information om pågående och kommande aktiviteter. Genom den stående punkten på dagordningen "information från presidiet och tjänstemän" informeras nämnden om händelser i den löpande verksamheten, exempelvis resultat av genomförda dialogmöten och återkoppling av specifika projekt. Av sammanträdesprotokollen framgår att nämnden löpande informerats om beslut fattade med stöd av delegation.

Vid genomgång av nämndens sammanträdesprotokoll 2018 har vi inte kunnat iaktta att nämnden följt upp verksamheten och ekonomin i enlighet med Riktlinjer för Region Hallands uppföljning 2018. Den månadsvisa verksamhetsuppföljningen iaktas endast för oktober månad.

Nämnden har återrapporterat om sin verksamhet till regionstyrelsen i samband med uppföljningsrapport 1, uppföljningsrapport 2 och årsrapport. I årsrapporten framgår inte någon samlad bedömning av måluppfyllelse av de riktade uppdrag som regionstyrelsen tilldelat nämnden. Det finns inte några indikatorer eller mätvärden för utvärdering. Varje uppdrag har dock kommenterats med beskrivningar av nämndens utförda arbete under året.

I uppföljning per mars prognostiserar nämnden en budget i balans till helåret. I uppföljningsrapport 2 har helårsprognosen justerats till en positiv budgetavvikelse om 200 tusen kronor. Vid utgången av 2018 redovisar nämnden slutligen ett budgetöverskott om 200 tusen kronor. Budgetöverskottet är mätt i förhållande till driftanslag enligt Region Hallands årsredovisning 2018.

3.2.3. Intern kontroll

Den 7 mars 2018 fastställer Halmstadsnämnden en plan för intern kontroll avseende verksamhetsåret 2018. Enligt sammanträdesprotokoll har den interna kontrollplanen föregåtts av en riskanalys. Hur riskanalysen genomförts eller vilka överväganden som gjordes i riskbedömningsprocessen framgår inte av protokoll, men enligt nämndens *Rapport intern kontroll UR2* utfördes riskanalys av tjänstemän hösten 2017. Identifierade risker och eventuella svagheter i intern kontroll bedömdes utifrån konsekvens och sannolikhet vilka resulterade i en bruttolista av identifierade riskområden med olika risktal. Analysen sammanställdes och presenterades därefter för nämnden som tillsammans med tjänstemän valde ut vilka områden och kontrollaktiviteter som med stöd av genomförd riskanalys skulle prioriteras under 2018.

Halmstadsnämndens interna kontrollplan omfattar fyra kontrollmoment inom område ekonomi. Resultatet av den interna kontrollen följs upp av nämnden första gången i samband med behandling av uppföljningsrapport 2. Uppföljningen visar att de fastställda kontrollaktiviteterna utförts och att den interna kontrollen fungerar väl. Nämnden gör samma bedömning i sin uppföljning per 31 december 2018. Resultatet av utförd intern kontroll enligt fastställd plan har återrapporterats till regionstyrelsen.

3.2.4. Bedömning

Vår samlade bedömning är att Halmstadsnämnden i allt väsentligt har en tillfredsställande ledning, styrning och intern kontroll inom de områden som omfattas av den grundläggande granskningen. Samtidigt visar granskningen på förbättringsområden vad gäller att bryta ned och kvantifiera tilldelade mål och uppdrag för att kunna tillse en systematisk uppföljning av att verksamheten bidrar till regionfullmäktiges mål för god ekonomisk hushållning. Vi noterar att nämnden kan stärka sin månadsvisa uppföljning i syfte att tillse att den är tillräckligt informerad om verksamheten för att kunna vidta nödvändiga åtgärder utan oskäligt dröjsmål.

3.3. Hyltenämnden

3.3.1. Verksamhetsplan och arbete med tilldelade uppdrag från regionstyrelsen

Vid Hyltenämndens sammanträde 6 december 2017 fastställs verksamhetsplan för 2018. Vid översiktlig genomgång av planen framgår att verksamhetsplanering har beaktat av regionstyrelsen tilldelade uppdrag för året, men att uppdragen i huvudsak inte har konkretiserats till mätbara aktiviteter med indikatorer för uppföljning.

Hyltenämnden tilldelades 1 929 tusen kronor i driftanslag för 2018. I samband med verksamhetsplanen antar nämnden en internbudget motsvarande 1 140 tusen kronor. Av Region Hallands årsredovisning framgår emellertid att nämnden tilldelats 1 200 tusen kronor i driftanslag. Vi har inte kunnat spåra omfördelning av driftanslag i regionstyrelsens sammanträdesprotokoll.

3.3.2. Uppföljning och återrapportering

Hyltenämnden har haft åtta sammanträden under 2018. Vid varje sammanträde har nämnden fått information om pågående och kommande aktiviteter. Genom den stående punkten på dagordningen "information från presidiet och tjänstemän" informeras nämnden om händelser i den löpande verksamheten, exempelvis resultat av genomförda dialogmöten och information om lokal uppföljning av ungdomspolitik. Av sammanträdesprotokollen framgår att nämnden löpande informerats om beslut fattade med stöd av delegation.

Vid genomgång av nämndens sammanträdesprotokoll 2018 har vi inte kunnat iaktta att nämnden följt upp verksamheten och ekonomin i enlighet med Riktlinjer för Region Hallands uppföljning 2018. Den månadsvisa verksamhetsuppföljningen iakttas endast för februari och oktober månad.

Nämnden har återrapporterat om sin verksamhet till regionstyrelsen i samband med uppföljningsrapport 1, uppföljningsrapport 2 och årsrapport. I årsrapporten framgår inte någon samlad bedömning av måluppfyllelse av de riktade uppdrag som regionstyrelsen tilldelat nämnden. Det finns inte några indikatorer eller mätvärden för utvärdering. Varje uppdrag har dock kommenterats med beskrivningar av nämndens utförda arbete under året.

I uppföljningsrapport per mars prognostiserar nämnden en ekonomi i balans. Årsprognosen lämnas oförändrad i uppföljningsrapport per augusti. Vid utgången av 2018 redovisningar nämnden ett budgetöverskott om 300 tusen kronor.

3.3.3. Intern kontroll

Den 21 mars 2018 fastställer Hyltenämnden en plan för intern kontroll avseende verksamhetsåret 2018. Enligt sammanträdesprotokoll har den interna kontrollplanen föregåtts av en riskanalys. Hur riskanalysen genomförts eller vilka övervägan-

den som gjordes i riskbedömningsprocessen framgår inte av protokoll, men enligt nämndens *Rapport intern kontroll UR2* utfördes riskanalys av tjänstemän hösten 2017. Identifierade risker och eventuella svagheter i intern kontroll bedömdes utifrån konsekvens och sannolikhet vilka resulterade i en bruttolista av identifierade riskområden med olika risktal. Analysen sammanställdes och presenterades därefter för nämnden som tillsammans med tjänstemän valde ut vilka områden och kontrollaktiviteter som med stöd av genomförd riskanalys skulle prioriteras under 2018.

Hyltenämndens interna kontrollplan omfattar två kontrollmoment inom områdena organisation/styrning/ledning och kommunikation/information. Resultatet av den interna kontrollen följs upp av nämnden första gången i samband med behandling av uppföljningsrapport 2. Uppföljningen visar att de fastställda kontrollaktiviteterna utförts och bedömning görs att den interna kontrollen fungerar väl. Uppföljningen noterar att en övergripande kommunikationspolicy saknas, vilket kan stärka den interna kontrollen inom område kommunikation/information. Nämnden gör samma bedömning i sin uppföljning per 31 december 2018. Resultatet av utförd intern kontroll enligt fastställd plan har återrapporterats till regionstyrelsen.

3.3.4. Bedömning

Vår samlade bedömning är att Hyltenämnden i allt väsentligt har en tillfredställande ledning, styrning och intern kontroll inom de områden som omfattas av den grundläggande granskningen. Samtidigt visar granskningen på förbättringsområden vad gäller att bryta ned och kvantifiera tilldelade mål och uppdrag för att kunna tillse en systematisk uppföljning av att verksamheten bidrar till regionfullmäktiges mål för god ekonomisk hushållning. Vi noterar att nämnden kan stärka sin månadsvisa uppföljning i syfte att tillse att den är tillräckligt informerad om verksamheten för att kunna vidta nödvändiga åtgärder utan oskäligt dröjsmål.

3.4. Falkenbergsnämnden

3.4.1. Verksamhetsplan och arbete med tilldelade uppdrag från regionstyrelsen

En verksamhetsplan för 2018 antas av Falkenbergsnämnden vid sammanträde 15 november 2017. Vid översiktlig genomgång av planen framgår att verksamhetsplanering har beaktat av regionstyrelsen tilldelade uppdrag för året, men att uppdragen i huvudsak inte har konkretiserats till mätbara aktiviteter med indikatorer för uppföljning.

Falkenbergsnämnden tilldelades 2 094 tusen kronor i driftanslag för 2018. I samband med verksamhetsplanen antar nämnden en internbudget motsvarande 1 140 tusen kronor. Av Region Hallands årsredovisning framgår emellertid att nämnden tilldelats 1 400 tusen kronor i driftanslag. Vi har inte kunnat spåra omfördelning av driftanslag i regionstyrelsens sammanträdesprotokoll.

3.4.2. Uppföljning och återrapportering

Under 2018 har Falkenbergsnämnden haft sammanträden vid åtta tillfällen. Vid varje sammanträde har nämnden fått information om pågående och kommande aktiviteter. Genom den stående punkten på dagordningen "information från president och tjänstemän" informeras nämnden om händelser i den löpande verksamheten, exempelvis resultat av genomförda dialogmöten och olika projekt. Av sammanträdesprotokollen framgår att nämnden löpande informerats om beslut fattade med stöd av delegation.

Vid genomgång av nämndens sammanträdesprotokoll 2018 har vi inte kunnat iaktta att nämnden följt upp verksamheten och ekonomin i enlighet med Riktlinjer för Region Hallands uppföljning 2018. Den månadsvisa verksamhetsuppföljningen iakttas endast för februari och oktober månad.

Nämnden har återrapporterat om sin verksamhet till regionstyrelsen i samband med uppföljningsrapport 1, uppföljningsrapport 2 och årsrapport. I årsrapporten framgår inte någon samlad bedömning av måluppfyllelse av de riktade uppdrag som regionstyrelsen tilldelat nämnden. Det finns inte några indikatorer eller mätvärden för utvärdering. Varje uppdrag har dock kommenterats med beskrivningar av nämndens utförda arbete under året.

I uppföljningsrapport per mars prognostiserar nämnden en ekonomi i balans. Årsprognosen justeras till en positiv budgetavvikelse om 68 tusen kronor i uppföljningsrapport per augusti. Vid utgången av 2018 redovisar nämnden ett budgetöverskott om 200 tusen kronor.

3.4.3. Intern kontroll

Falkenbergsnämnden fastställer en plan för intern kontroll avseende 2018 vid sammanträde 6 februari 2018. Enligt sammanträdesprotokoll har den interna kontrollplanen föregåtts av en riskanalys. Hur riskanalysen genomförts eller vilka överväganden som gjordes i riskbedömningsprocessen framgår inte av protokoll, men

enligt nämndens *Rapport intern kontroll UR2* utfördes riskanalys av tjänstemän hösten 2017. Identifierade risker och eventuella svagheter i intern kontroll bedömdes utifrån konsekvens och sannolikhet vilka resulterade i en bruttolista av identifierade riskområden med olika risktal. Analysen sammanställdes och presenterades därefter för nämnden som tillsammans med tjänstemän valde ut vilka områden och kontrollaktiviteter som med stöd av genomförd riskanalys skulle prioriteras under 2018.

Falkenbergsnämndens interna kontrollplan omfattar fyra kontrollmoment inom områdena ekonomi, organisation/styrning/ledning och kommunikation/information. Resultatet av den interna kontrollen följs upp av nämnden första gången i samband med behandling av uppföljningsrapport 2. Uppföljningen visar att de fastställda kontrollaktiviteterna utförts. Uppföljningen noterar att en övergripande kommunikationspolicy saknas, vilket kan stärka den interna kontrollen inom område kommunikation/information. Nämnden gör samma bedömning i sin uppföljning per 31 december 2018. Resultatet av utförd intern kontroll enligt fastställd plan har återrapporterats till regionstyrelsen.

3.4.4. Bedömning

Vår samlade bedömning är att Falkenbergsnämnden i allt väsentligt har en tillfredsställande ledning, styrning och intern kontroll inom de områden som omfattas av den grundläggande granskningen. Samtidigt visar granskningen på förbättringsområden vad gäller att bryta ned och kvantifiera tilldelade mål och uppdrag för att kunna tillse en systematisk uppföljning av att verksamheten bidrar till regionfullmäktiges mål för god ekonomisk hushållning. Vi noterar att nämnden kan stärka sin månadsvisa uppföljning i syfte att tillse att den är tillräckligt informerad om verksamheten för att kunna vidta nödvändiga åtgärder utan oskäligt dröjsmål.

3.5. *Varbergsnämnden*

3.5.1. *Verksamhetsplan och arbete med tilldelade uppdrag från regionstyrelsen*

Vid Varbergsnämndens sammanträde 20 november 2017 antas verksamhetsplan för 2018. Vid översiktlig genomgång av planen framgår att verksamhetsplanering har beaktat av regionstyrelsen tilldelade uppdrag för året, men att uppdragen i huvudsak inte har konkretiserats till mätbara aktiviteter med indikatorer för uppföljning.

Varbergsnämnden tilldelades 2 269 tusen kronor i driftanslag för 2018. Av Region Hallands årsredovisning framgår emellertid att nämnden tilldelats 1 400 tusen kronor i driftanslag. Vi har inte kunnat spåra omfördelning av driftanslag i regionstyrelsens sammanträdesprotokoll. Varbergsnämnden godkänner en internbudget för 2018 vid sammanträde 11 december 2017 och som motsvarar budget leddelade driftanslag enligt Region Hallands årsredovisning 2018.

3.5.2. *Uppföljning och återrapportering*

Varbergsnämnden har haft åtta sammanträden under 2018. Vid varje sammanträde har nämnden fått information om pågående och kommande aktiviteter. Genom den stående punkten på dagordningen "information från presidiet och tjänstemän" informeras nämnden om händelser i den löpande verksamheten, exempelvis resultat av genomförda dialogmöten och lägesrapporter av olika aktiviteter. Av sammanträdesprotokollen framgår att nämnden löpande informerats om beslut fattade med stöd av delegation.

Vid genomgång av nämndens sammanträdesprotokoll 2018 har vi inte kunnat iaktta att nämnden följt upp verksamheten och ekonomin i enlighet med Riktlinjer för Region Hallands uppföljning 2018. Den månadsvisa verksamhetsuppföljningen enligt bestämda mallar iakttas endast för februari och oktober månad.

Nämnden har återrapporterat om sin verksamhet till regionstyrelsen i samband med uppföljningsrapport 1, uppföljningsrapport 2 och årsrapport. I årsrapporten framgår inte någon samlad bedömning av måluppfyllelse av de riktade uppdrag som regionstyrelsen tilldelat nämnden. Det finns inte några indikatorer eller mätvärden för utvärdering. Varje uppdrag har dock kommenterats med beskrivningar av nämndens utförda arbete under året.

I uppföljningsrapport per mars prognostiserar nämnden en ekonomi i balans till årets slut. Årsprognosen justeras till en positiv budgetavvikelse om 121 tusen kronor i uppföljningsrapport per augusti. Vid utgången av 2018 redovisar nämnden ett budgetöverskott om 200 tusen kronor.

3.5.3. *Intern kontroll*

En plan för intern kontroll avseende 2018 fastställs av nämnden vid sammanträde 5 februari 2018. Enligt sammanträdesprotokoll har den interna kontrollplanen föregåtts av en riskanalys. Hur riskanalysen genomförts eller vilka överväganden som gjordes i riskbedömningsprocessen framgår inte av protokollen, men enligt näm-

dens *Rapport intern kontroll UR2* utfördes riskanalys av tjänstemän hösten 2017. Identifierade risker och eventuella svagheter i intern kontroll bedömdes utifrån konsekvens och sannolikhet vilka resulterade i en bruttolista av identifierade riskområden med olika risktal. Analysen sammanställdes och presenterades därefter för nämnden som tillsammans med tjänstemän valde ut vilka områden och kontrollaktiviteter som med stöd av genomförd riskanalys skulle prioriteras under 2018.

Varbergsnämndens interna kontrollplan omfattar tre kontrollmoment inom områdena organisation/styrning/ledning, kommunikation/information och verksamhetens genomförande/kvalitet. Resultatet av den interna kontrollen följs upp av nämnden första gången i samband med behandling av uppföljningsrapport 2. Uppföljningen visar att fastställda kontrollaktiviteter utförts och att den interna kontrollen i huvudsak är tillfredställande. Nämnden gör samma bedömning i sin uppföljning per 31 december 2018. Resultatet av utförd intern kontroll enligt fastställd plan har återrapporterats till regionstyrelsen.

3.5.4. Bedömning

Vår samlade bedömning är att Varbergsnämnden i allt väsentligt har en tillfredställande ledning, styrning och intern kontroll inom de områden som omfattas av den grundläggande granskningen. Samtidigt visar granskningen på förbättringsområden vad gäller att bryta ned och kvantifiera tilldelade mål och uppdrag för att kunna tillse en systematisk uppföljning av att verksamheten bidrar till regionfullmäktiges mål för god ekonomisk hushållning. Vi noterar att nämnden kan stärka sin månadsvisa uppföljning i syfte att tillse att den är tillräckligt informerad om verksamheten för att kunna vidta nödvändiga åtgärder utan oskäligt dröjsmål.

3.6. *Kungsbackanämnden*

3.6.1. *Verksamhetsplan och arbete med tilldelade uppdrag från regionstyrelsen*

Vid sammanträde 16 november 2017 beslutar Kungsbackanämnden att ge nämndtjänstemän i uppdrag att utifrån verksamhetsdiskussioner ta fram ett förslag på verksamhetsplan och internbudget för 2018. Nämndtjänstemännens förslag till verksamhetsplan behandlas på nästkommande sammanträde. Av protokollet framgår att Kungsbackanämnden har arbetat under två dagar med nämndens grunduppdrag och prioriteringar utifrån styrdokument, reglemente och av regionstyrelsens beslutade riktade uppdrag under 2018.

Verksamhetsplanen har beaktat tilldelade uppdrag för 2018, men uppdragen har inte konkretiserats till mätbara aktiviteter med indikatorer för uppföljning. Istället bryts uppdragen ned till ytterligare uppdrag i vad som kallas förvaltningens verksamhetsplan. Ett exempel på uppdrag till förvaltningen är att stärka hälsan hos barn med fysiska och psykosociala behov, samt stärka deras familjer för att uppnå hållbara förändringar.

Kungsbackanämnden tilldelades 2 422 tusen kronor i driftanslag 2018. Godkänd internbudget uppgår till 1 560 tusen kronor i budgeterade kostnader. Av Region Hallands årsredovisning framgår emellertid att nämnden tilldelats 1 200 tusen kronor i driftanslag. Vi har inte kunnat spåra omfördelningen av driftanslag i regionstyrelsens sammanträdesprotokoll.

3.6.2. *Uppföljning och återrapportering*

Under 2018 har Kungsbackanämnden haft nio protokollförda sammanträden. Vid varje sammanträde har nämnden fått information om pågående och kommande aktiviteter. Genom den stående punkten på dagordningen "information från presidiet och tjänstemän" informeras nämnden om händelser i den löpande verksamheten. Nämnden har löpande bjudit in representanter från Kungsbacka kommun och andra relevanta aktörer i syfte att informeras om arbete med koppling till nämndens grunduppdrag. Anmälan av beslut fattade med stöd av delegation har anmälts till samtliga av nämndens sammanträden.

Vid genomgång av nämndens sammanträdesprotokoll 2018 har vi inte kunnat iaktta att nämnden följt upp verksamheten och ekonomin i enlighet med Riktlinjer för Region Hallands uppföljning 2018. Den månadsvisa verksamhetsuppföljningen enligt bestämda mallar iakttas endast för oktober månad.

Nämnden har återrapporterat om sin verksamhet till regionstyrelsen i samband med uppföljningsrapport 1, uppföljningsrapport 2 och årsrapport. I årsrapporten framgår inte någon samlad bedömning av måluppfyllelse av de riktade uppdrag som regionstyrelsen tilldelat nämnden. Det finns inte några indikatorer eller mätvärden för utvärdering. Varje uppdrag har dock kommenterats med beskrivningar av nämndens utförda arbete under året.

I uppföljningsrapport 1 per mars prognostiserar nämnden en ekonomi i balans till årets slut i jämförelse mot antagen internbudget. Årsprognosen justeras till en positiv budgetavvikelse om 264 tusen kronor i uppföljningsrapport 2, per augusti. Vid utgången av 2018 redovisar nämnden ett budgetöverskott om 100 tusen kronor. Enligt årsrapporten förklaras avvikelsen främst av lägre arvodering till förtroendevalda än budgeterat.

3.6.3. Intern kontroll

Kungsbackanämnden beslutar att fastställa en plan för intern kontroll avseende 2018 den 16 februari 2018. Enligt sammanträdesprotokoll har den interna kontrollplanen föregåtts av en riskanalys. Hur riskanalysen genomförts eller vilka överväganden som gjordes i riskbedömningsprocessen framgår inte av protokoll, men enligt nämndens *Rapport intern kontroll UR2* utfördes riskanalys av tjänstemän hösten 2017. Identifierade risker och eventuella svagheter i intern kontroll bedömdes utifrån konsekvens och sannolikhet vilka resulterade i en bruttolista av identifierade riskområden med olika risktal. Analysen sammanställdes och presenterades därefter för nämnden som tillsammans med tjänstemän valde ut vilka områden och kontrollaktiviteter som med stöd av genomförd riskanalys skulle prioriteras under 2018.

Kungsbackanämndens interna kontrollplan omfattar kontrollmoment inom områdena ekonomi, organisation/styrning/ledning, kommunikation/information och verksamhetens genomförande/kvalitet. Resultatet av den interna kontrollen följs upp av nämnden första gången i samband med behandling av uppföljningsrapport 2. Uppföljningen visar att de fastställda kontrollaktiviteterna utförts och att den interna kontrollen i huvudsak är tillfredställande. Nämnden gör samma bedömning i sin uppföljning per 31 december 2018. Resultatet av utförd intern kontroll enligt fastställd plan har återrapporterats till regionstyrelsen.

3.6.4. Bedömning

Vår samlade bedömning är att Kungsbackanämnden i allt väsentligt har en tillfredställande ledning, styrning och intern kontroll inom de områden som omfattas av den grundläggande granskningen. Samtidigt visar granskningen på förbättringsområden vad gäller att bryta ned och kvantifiera tilldelade mål och uppdrag för att kunna tillse en systematisk uppföljning av att verksamheten bidrar till regionfullmäktiges mål för god ekonomisk hushållning. Vi noterar att nämnden kan stärka sin månadsvisa uppföljning i syfte att tillse att den är tillräckligt informerad om verksamheten för att kunna vidta nödvändiga åtgärder utan oskäligt dröjsmål.

Mars 2019

Kerstin Sikander

Uppdragsledare

Malin Ringedal

Projektledare